

0-793610

На правах рукописи

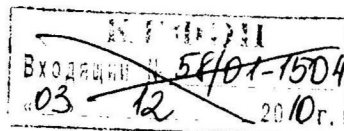
ИПАТОВА Анна Павловна

**ФИНАНСОВЫЙ МЕХАНИЗМ
РЕАЛИЗАЦИИ ИННОВАЦИОННОГО
ПОТЕНЦИАЛА РЕГИОНА**

Специальность: 08.00.10 - "Финансы, денежное обращение и кредит"

Автореферат
диссертации на соискание ученой степени
кандидата экономических наук

Саратов - 2010



Работа выполнена на кафедре финансов Саратовского государственного социально-экономического университета.

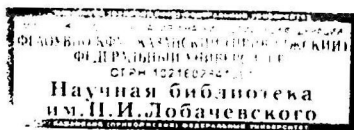
- Научный руководитель - д-р экон. наук, профессор
Кириллова Ольга Святославовна
- Официальные оппоненты - д-р экон. наук, профессор
Нестеренко Екатерина Анатольевна
- канд. экон. наук, доцент
Жулина Елена Геннадьевна
- Ведущая организация - Воронежский государственный университет.

Защита состоится 17 декабря 2010 года в 13⁰⁰ час. на заседании диссертационного совета Д 212.241.03 при Саратовском государственном социально-экономическом университете по адресу:

410003, Саратов, Радищева, 89, Саратовский государственный социально-экономический университет, ауд. 843.

С диссертацией можно ознакомиться в библиотеке университета.

Автореферат разослан 17 ноября 2010 года.



Ученый секретарь диссертационного
совета, д-р экон. наук, профессор

С.М.Богомолов

НАУЧНАЯ БИБЛИОТЕКА КФУ



0000802301

ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

Актуальность темы исследования. Сегодня перед современной Россией стоит стратегическая задача перехода к инновационному типу развития во всех отраслях экономики, традиционно включая не только производственные, но и непроизводственные отрасли и сферы деятельности. Использование новейших технологий в производстве, социальной инфраструктуре, управлении и других отраслях позволяет экономить до 70-80% природных ресурсов, сырья, материалов, топлива, начиная от добычи и комплексной переработки до использования в производстве.

В этих целях требуется разработка и реализация комплексной стратегии социально-экономического развития страны, ориентированной в первую очередь на развитие инвестиционных и инновационных процессов, способствующих реализации потенциальных возможностей в масштабах всего государства, а также на уровне его субъектов, обладающих достаточно высокими интеллектуальным, ресурсным и инновационным потенциалами.

Трудности решения этой задачи в основном связаны с финансовыми проблемами: отсутствием достаточных объемов финансовых ресурсов у предприятий и государства для реализации инновационной политики; снижением доли государственных расходов в программах развития отечественной инновационной инфраструктуры; недоступностью долгосрочного банковского кредита; недостаточным развитием фондового рынка и отсутствием комплексных научно-практических разработок в области финансов инновационной деятельности, адаптированных к современным российским условиям.

Необходим поиск нетрадиционных финансовых подходов и способов активизации инновационной деятельности. В этой связи, особую значимость приобретает проблема построения целостного финансового механизма реализации потенциальных возможностей инновационного развития России. По большому счету, в современной России до сих пор отсутствует, как таковая, инновационная стратегия и тактика, не говоря уже о финансовой стороне инновационной политики. Настало время для разработки долгосрочной научно-обоснованной инновационной политики и эффективного финансового механизма ее реализации на не только на федеральном, но и на региональном уровнях.

Инновационный потенциал, инновационный финансовый механизм и инновационная финансовая политика - это важная самостоятельная часть инвестиционной политики и, как следствие, основная часть современной государственной и корпоративной финансовой деятельности и финансовой политики в целом. Требуется глубокое всестороннее изучение основ и адекватных подходов к построению финансового механизма реализации инновационного потенциала России в целом и отдельных ее территорий в частности, что является важнейшим необходимым и достаточным условием качественного роста общественного производства.

В силу этих и ряда других причин сегодня сложилась необходимость исследования сущности и содержания современного инновационного потенциала, его места в динамическом взаимодействии с другими структурными элементами потенциала регионов, построения финансового механизма формирования и реализации инновационного потенциала, основанного на сочетании государственных, негосударственных и смешанных источников финансирования.

В данной работе исследуются инновационно-инвестиционные процессы, происходящие в экономике одного из субъектов РФ - Саратовской области. Все вышесказанное и определяет особую актуальность темы диссертационного исследования.

Степень разработанности проблемы. Проблемы инновационной деятельности достаточно активно исследовались в трудах зарубежных (Т. Брайан, П. Друкер, Э. Дж. Долан, Р. Дорнбуш, Д. Линдсей, Дж. Кейнс, Н.Г. Мэнкью, Б. Твисс, И. Шумпетер, Э. Хансен, Х. Хартманн, Р. Хизрич, Л. Эрхард, М. Уэйденабаум) и отечественных экономистов (А.А. Дагаев, А.А. Горин, М.Я. Гохберг, В.Г. Золотогооров, С.В. Ермасов, А.Б. Идрисов, С.В. Картышев, В. Леонтьев, И.А. Тархановский и др.). В них получили развитие вопросы содержания понятия инвестиций, функционирования рынка инноваций, форм и методов инновационной деятельности и другие общеэкономические вопросы.

Однако финансовый аспект данной проблемы остался без должного внимания в экономической литературе. Отдельные финансовые вопросы инновационной деятельности освещались в научных трудах и работах, в частности, Г.Д. Богомоловой, А.В. Васильева, А.Б. Идрисова, С.В. Ермасова, П.Н. Завлина, А.Н. Нехамкина, Л.В. Перекрестовой, М.В. Романовского, В.П. Иваницкого, В.М. Родионовой, Н.Л. Фроловой, В.В. Черкасова, М.К. Шакум и др.

Проблемы бюджетного финансирования инновационных расходов и механизмы их влияния на экономический рост активно дискутируются в зарубежной литературе с начала 1990-х гг. Данный вопрос анализируется такими зарубежными авторами, как Д. Барро, Д. Ашауэром, А. Маннел, Д. Фернальдом, Д. Каннингемом, Д. Татомом, Д. Хольц-Якином, С. Халтеном. В работах зарубежных авторов, однако, отсутствует единство мнений по этому вопросу, что требует проведения критического анализа исследований.

Наряду с этим большинство авторов ограничиваются исследованием зарубежного опыта применения различных форм взаимодействия государства и частного бизнеса в процессе финансового обеспечения совместных инновационных проектов, и возможностью прямого использования опыта других стран в российской практике. В то же время, отечественный опыт государственно-частного партнерства исследован не достаточно, в связи с чем отсутствует целостная система его использования в финансовом механизме реализации инновационного потенциала. Из наиболее крупных работ по данной проблематике можно отметить труды российских ученых и специалистов в искомой области: Л.П. Гончаренко, Б.Т. Кузнецова, В.П. Варфоломеева, Т.А. Вороновой, В.А. Барина, Б.А. Колтынюка, В.Ф. Максимовой, Ю.П. Конова, Б.А. Райзберга, и государственно-частного партнерства: В.Г. Варнавского, П.Л. Виленского,

Н.Н.Громова, В.П. Гутника, М.М. Загорулько, Н.И. Иванова, Е.И. Иншаковой, Б.И. Клименко, Кондратьева В.Б., Д.С.Львова, Марьясовой Н.В., Сергиной С.Ф., Тамбовцева В.Л., Фединой Т.В., Черного Л.С., Шамхалова Ф.И., Шихаты И., а также иностранных ученых: Абушара А., Бёрнса П., Дункана Х.Ф., Фоксли Дж., Ритмана Р., Соммера Д., Шарпа У., Александра Г., Бэйли Дж. и других.

Вопросы государственного стимулирования развития инноваций в регионах России, в т.ч. налогового стимулирования и регулирования затронуты в трудах И.В. Горского, И.В. Караваевой, Г.А. Китовой, Е.И. Рудаковой и многих других.

Основы реализации государственной финансовой политики в сфере инноваций в большей или меньшей степени нашли отражение в работах таких ученых, как С.В. Барулин, Л.А. Дробозина, В.П. Иваницкий, А.Ю. Казак, В.А. Кашин, А.В. Кондратьев, Ю.И. Коробов, В.Г. Пансков, В.М. Родионова, М.В. Романовский, Б.М. Сабанти, Д.Г. Черник, Т.Ф. Юткина. Однако в работах этих и других авторов вопросы активизации инноваций посредством налоговых методов рассматриваются в общем ряду других проблем.

Вместе с тем, комплексных разработок финансового механизма формирования и реализации инновационного потенциала в рамках государственной финансовой стратегии и тактики в инновационной сфере практически не ведется, что делает рассматриваемую проблему актуальной для российской экономической науки.

Цель и задачи исследования. Целью нашего исследования явилась разработка единых научно-обоснованных подходов к построению финансовых механизмов реализации инновационного потенциала в масштабах субъектов РФ в контексте инновационной политики современной России на основе развития финансовой теории и практики инновационной деятельности.

Для достижения цели исследования нами были поставлены и решены следующие **задачи**:

- уточнить содержание и определить место инновационного потенциала в составе ресурсного потенциала территорий;
- разработать методические подходы к формированию и оценке инновационного потенциала в регионе, исследовать особенности и предпочтения развития инновационного потенциала, а также источники его финансирования на примере региона Саратовской области;
- оценить роль государственной инновационной политики в формировании регионального инновационного потенциала; раскрыть содержание и приоритетные направления финансовой политики государства в области инноваций;
- изучить теоретические основы и особенности финансового механизма инновационной сферы, проанализировать, обобщить и оценить современное состояние, раскрыть содержание элементов инновационного финансового механизма, форм и методов аккумуляции источников, организации финансирования и регулирования инноваций;
- сформировать подходы к разработке Концепции регионального инновационного бюджета;

- исследовать и определить финансовые основы развития государственно-частного партнерства как одной из институциональных форм реализации инновационного потенциала;

- разработать практические рекомендации по формированию финансового механизма реализации инновационного потенциала региона.

Предметом исследования является система финансово-экономических отношений, возникающих в процессе финансового обеспечения инновационной деятельности государства и частного бизнеса.

Объектом диссертационного исследования выступает финансовый механизм, его элементы, формы и методы аккумуляции источников и финансирования инновационной деятельности в процессе реализации инновационного потенциала.

Теоретическая и методологическая основа исследования. Теоретическую базу исследования составили труды российских и зарубежных экономистов по проблемам теории и практики инновационной деятельности, государственных и корпоративных финансов, финансового механизма и финансовой политики, методологии и системного анализа финансово - инновационной деятельности, а также положения российского бюджетно-налогового, банковского и иного законодательства.

В качестве методологической базы исследования использовались общенаучные методы экономического анализа, экспертных оценок, системный и комплексный подходы, сопоставление исторического и логического, экономико-статистические методы, структурно-динамический анализ.

Информационной базой исследования послужили законодательные и нормативно-правовые акты Российской Федерации и ее субъектов по вопросам инвестиций, финансов, налогового и бюджетного регулирования, внебюджетных фондов и банковской деятельности, в том числе материалы Федеральной налоговой службы России, Управления Федеральной налоговой службы России по Саратовской области, Министерства финансов Российской Федерации, Министерства финансов Саратовской области, Министерства экономического развития и торговли Российской Федерации, Федеральной службы государственной статистики, нормативно-методические и инструктивные документы, материалы арбитражной практики.

Научная новизна диссертационного исследования в целом состоит в разработке теоретических основ и методических рекомендаций по разработке финансового механизма реализации потенциальных возможностей территорий по внедрению инновационных проектов.

Наиболее важные научные результаты диссертационного исследования заключаются в следующем:

- в системе финансовых отношений уточнено экономическое содержание и специфика инновационного потенциала региона, определяющие инновационные возможности устойчивого и эффективного функционирования региональной социально-экономической и инновационной системы: инновационный потенциал впервые нами рассматривается в широком и узком смысле слова, специфика

регионального аспекта инновационной деятельности заключается в ограниченности бюджетных ресурсов и внебюджетных источников финансирования инновационных процессов, в неразвитости институциональной инфраструктуры инновационного потенциала и крайне низкой степени востребованности инновационных продуктов;

- предложены и обоснованы рекомендации по повышению эффективности государственной финансовой политики РФ путем определения в рамках системы инновационного финансирования и в увязке с приоритетами государственной научно-технической политики места и роли как прямого, так и косвенного государственного финансирования инноваций и создания условий для привлечения частных финансовых источников для решения данной проблемы;

- на основе российского и зарубежного опыта финансирования инновационных исследований и возможностей их практической реализации сформированы основные подходы к организации системы финансового обеспечения региональных инновационных систем в РФ, выявлены факторы, влияющие на инновационную культуру и востребованность результатов инновационной деятельности (инновационных продуктов);

- разработан алгоритм построения системы финансового мониторинга оценки инновационного потенциала региона, для реализации которого обосновывается необходимость реформирования статистики инноваций, одним из направлений которого может быть разработка статистических форм, фиксирующих "разрыв" стадий инновационного цикла, т.е. промежуточные и конечные результаты с использованием соответствующих финансовых индикаторов;

- на основе анализа инновационных возможностей региона в условиях использования принципов нацеливания и селективности развития методов государственного регулирования сделан вывод о том, что отсутствие достаточной ресурсной базы и слабое развитие институциональной инфраструктуры значительно тормозит развитие инновационных процессов и ограничивает реализацию потенциальных инновационных возможностей развития региона Саратовской области;

- сформированы основные положения Концепции регионального инновационного бюджета, предполагающие, что он должен являться одновременно: автоматическим бюджетом, когда возобновляется в неизменном виде инновационный бюджет истекшего года на новый бюджетный год; автономным бюджетом, т.е. в форме самостоятельных смет доходов и расходов, относительно независимые от обычных текущих бюджетов территорий и региона; смешанным бюджетом, в котором все поступления доходов исчислялись бы за вычетом всех издержек по их взиманию, а все финансовые операции по финансированию инновационных расходов отражались бы в полном объеме как валовая сумма расходов на инновации; бюджетом на нулевой основе в отношении финансирования убыточных или малоэффективных региональных инновационных проектов и программ; дополнительным бюджетом на основе дополнительных расходов по финансированию инвестиций и соответствующих смет, который составляется по доходам, как источникам финансирования инноваций, и самим инвести-

ционными расходам, необходимым для экономического оживления после утверждения обычного текущего бюджета; скользящим (многолетним) бюджетом в отношении финансирования долгосрочных инновационных проектов и программ, охватывающим ряд (обычно от двух до пяти) лет; чрезвычайным бюджетом в отношении финансирования антикризисных инновационных проектов и программ;

- обобщены и систематизированы формы, методы и инструменты инновационного финансового механизма, а также источники финансирования инноваций; предложены методические подходы к формированию комплексной модели финансового механизма развития инновационного потенциала в регионе, включающего бюджетно-налоговые и внебюджетные механизмы финансирования инновационной деятельности, в частности, создание парка высоких технологий (ПВТ) на базе региональных инновационных кластеров, предполагающий формирование системы его бюджетного финансирования в составе бюджета региона, активное привлечение венчурных, лизинговых, частно-государственных и иных форм финансирования инноваций.

Теоретическая и практическая значимость работы. Теоретическая значимость диссертационного исследования заключается в том, что его результаты развивают теоретическую и методологическую базу для разработки основных элементов финансового механизма реализации инновационного потенциала региона.

Основные положения диссертации могут быть использованы в работе Министерства финансов Российской Федерации, Министерства экономического развития и торговли Российской Федерации, Федеральной налоговой службы России, Министерства инвестиционной политики по Саратовской области, органами государственной власти в законотворчестве, внесении изменений и дополнений в действующие финансово-бюджетные и налоговые законодательные и нормативные акты. Разработанные в диссертации рекомендации могут применяться государственными служащими финансовых структур в процессе реализации инновационной политики в регионе.

Материалы диссертации могут быть использованы в учебном процессе при подготовке специалистов в сфере бюджетного процесса, финансового менеджмента, налогов и налогообложения.

Апробация работы. Принципиальные позиции автора прошли научную и практическую апробацию. Основные положения и результаты исследования были доложены на итоговых научно-практических конференциях преподавателей, аспирантов и сотрудников Саратовского государственного социально-экономического университета за 2009 и 2010 гг.

Наиболее существенные положения и результаты исследования нашли свое отражение в 6-ти публикациях автора общим объемом 5,8 п.л., в том числе в изданиях рекомендованных ВАК 1,1 п.л.

Теоретические положения и выводы работы используются в учебном процессе кафедрой финансов Саратовского государственного социально-экономического университета при преподавании дисциплин "Финансы", "Нало-

гово-бюджетная система", "Налоги и налогообложение", "Федеральные налоги и сборы с организаций", что подтверждено справкой о внедрении в учебный процесс.

Отдельные практические рекомендации автора используются в деятельности Министерства финансов Саратовской области при разработке финансового механизма реализации программ инновационных возможностей региона, а также Министерства экономического развития и торговли Саратовской области при разработке мероприятий по формированию финансово-инвестиционной политики.

Объем и структура работы. Состав и структура работы сформированы с учетом логической последовательности изложения материалов проведенного исследования и раскрываются во введении, трех главах, заключении. Список использованной литературы содержит 128 источников. В работе 5 приложений, 6 таблиц и 18 рисунков.

ОСНОВНЫЕ ИДЕИ И ВЫВОДЫ ДИССЕРТАЦИИ, ВЫНОСИМЫЕ НА ЗАЩИТУ

Научные результаты, основные положения и выводы диссертационного исследования можно условно разделить на ряд взаимосвязанных групп теоретических, методологических и организационно-методических проблем.

В рамках **первой группы исследуемых проблем** рассматриваются общетеоретические вопросы формирования и развития инновационного потенциала региона. Это диктуется необходимостью углубления теоретико-методологической базы исследования способности территорий к инновационному развитию региональной экономики, исходя из ресурсного, организационно-управленческого и потребительского потенциалов, а также с учетом факторов, модифицирующих содержание инновационного процесса в современных условиях.

В целях систематизации особенностей ресурсной, институциональной и организационно-правовой среды региональных инновационных процессов в работе сформулировано понятие региональной инновационной системы (РИС) как совокупности предприятий и организаций, работающих в инновационной сфере региона, университетов, научно-исследовательских институтов, государственных структур управления и т.д., позволяющих определить специфику региональных инновационных процессов, которая заключается в ограниченности бюджетных ресурсов и внебюджетных источников финансирования инновационных процессов, в неразвитости институциональной инфраструктуры инновационного потенциала и крайне низкой степени востребованности инновационных продуктов.

В развитие традиционного представления об инновационном потенциале территории как количественной характеристике совокупности материальных и финансовых ресурсов (понимание инновационного потенциала в узком смысле), в работе отмечается, что динамично развивающиеся научно-технические процессы и финансовые отношения требуют дополнительного включения в понятие

инновационного потенциала нереализованных возможностей территорий по наращиванию темпов развития инновационной инфраструктуры и внутренней и внешней востребованности инновационных продуктов. Таким образом, в работе впервые рассматривается инновационный потенциал в широком и узком его понимании: как баланс инновационных возможностей территорий с учетом ресурсной базы и востребованности инновационных продуктов, а в узком - как финансовая возможность реализации региональных инновационных программ.

Логика проведенного в работе теоретического исследования содержания инноваций как базового элемента инновационного потенциала в контексте его территориального аспекта позволила уточнить понятие инновационного потенциала региона как способность региональной инновационной системы на основе совокупности ресурсных компонентов трансформировать существующий продукт, работу, услугу, процесс их производства в новое состояние с целью перехода от скрытой возможности территорий к явной реальности для удовлетворения существующих или вновь возникающих потребностей (рис.1).



Рис.1. Структура потенциала региональной инновационной системы

Целесообразность формирования РИС в российских регионах, по мнению автора, обусловлена такими факторами как: необходимость учета индивидуальных особенностей социально-экономической структуры региона, определяющих потенциальные инновационные возможности территорий; влияние РИС на выбор возможных форм и типов взаимодействия ее элементов с целью разра-

ботки региональных инновационных программ, формирования региональной инновационной политики; потребность в выделении инновационного потенциала региональной инновационной системы как самостоятельного объекта управления является одним из ключевых условий постоянной ориентации научно-исследовательских и образовательных организаций на решение программ регионального развития; укрепление государственно-частного партнерства в сфере образования и науки становится основой сотрудничества регионов и бизнес-сообществ.

В целях реализации инновационного потенциала предложены и обоснованы рекомендации по повышению эффективности государственной финансовой политики РФ как в разрезе отдельных стадий инновационного процесса (фундаментальные исследования, прикладные исследования, опытно-конструкторские разработки), так и по направлениям и формам финансирования и регулирования инноваций с учетом зарубежного и отечественного опыта.

Выявленные в ходе исследования особенности инновационной деятельности на отдельных стадиях инновационного процесса позволили теоретически обосновать приоритеты государственной финансовой политики в выборе возможных источников финансирования. Так, основным источником финансирования фундаментальных исследований должно выступать непосредственно само государство, региональные органы власти, и расходы на этот вид работ должны постоянно увеличиваться, поскольку отсутствие положительного результата в заранее оговоренные сроки, неприемлемое для частного бизнеса, может остановить поступательное развитие не только научного знания, но и все инновационное развитие экономики. В отношении прикладных исследований роль прямого государственного финансирования не должна быть ведущей, так как результаты таких исследований имеют коммерческое значение, т.е. могут быть прибыльно реализованы на рынке; значительная доля этих исследований должна проводиться частными фирмами и финансироваться из частных источников с меньшей поддержкой самого государства. В отношении опытно-конструкторских разработок государственное финансирование должно занимать незначительную долю, т.к. их результаты, в отличие от результатов прикладного исследования, представляют собой детальное определение условий конкретного применения на практике принципа, процесса или устройства и имеют коммерческое применение. Поэтому из всех видов инновационной деятельности опытно-конструкторские разработки представляют наибольший интерес для предпринимателей-бизнесменов.

Вместе с тем, отмечая достаточно широкую возможность диверсификации форм и методов аккумуляции финансовых ресурсов, в работе обосновывается необходимость в рамках выработки приоритетов государственной инновационной политики сочетания государственного финансирования инноваций и создания условий для привлечения как смешанных, так и частных финансовых источников для решения данной проблемы.

На основе проведенного анализа мирового опыта построения системы финансового обеспечения инновационных процессов в работе предложены и обос-

нованы рекомендации по повышению эффективности государственной финансовой политики РФ путем определения в рамках системы инновационного финансирования и в увязке с приоритетами государственной научно-технической политики места и роли как прямого, так и косвенного государственного финансирования инноваций и создания условий для привлечения иных финансовых источников. Наряду с возрастанием роли методов косвенного стимулирования увеличивается и значение региональных (местных) бюджетов в финансировании НИОКР промышленного назначения. В этой связи все больше внимания начинает уделяться созданию региональных исследовательских и технических центров, технологических парков, где важным источником финансирования становятся территориальные бюджеты.

Основываясь на результатах исследования ведущих ученых по вопросам построения финансового механизма, автором на комплексной основе раскрыто экономическое содержание (сущность, элементы, объекты, субъекты, звенья) инновационного финансового механизма как совокупности видов, форм, методов и инструментов финансового обеспечения источниками и финансирования, финансового регулирования и организации финансовых отношений в инновационной сфере и деятельности, осуществляемой государством и частным бизнесом.

Вторая группа проблем посвящена систематизации, дополнению и уточнению методологических и методических приемов оценки эффективности использования и мониторинга инновационного потенциала территорий по его структурным элементам.

Оценка современного состояния развития инновационных процессов в области развития науки и технологии в регионе, проведенной в работе, свидетельствует, что действующий в Саратовской области финансовый механизм недостаточно эффективно аккумулирует средства в рамках развития приоритетных направлений науки и техники. Так, несмотря на то, что объем отгруженной инновационной продукции по сравнению с 2000 годом вырос почти в 23 раза, Саратовская область к 2009 г. переместилась с 3 на 7 место в ПФО по этому показателю. А по числу предприятий и организаций, осуществляющих инновационную деятельность, которое увеличилось, Саратовская область сместилась с 6 на 8 место. Затраты на технологические инновации за 7 лет выросли почти в 4 раза, но по данным Федеральной службы статистики Саратовская область переместилась с 5 на 6 место. В целом, по затратам на технологические инновации Саратовская область в 2009 году отставала от Татарстана в 5,8 раза, от Самарской области в 3,6 раза, от Пермского края в 2,9 раза.

Анализ финансовой компоненты инновационных возможностей региона Саратовской области проводился по ряду показателей (в т.ч. доля затрат на оплату труда к общему объему внутренних затрат на исследования и разработки, структура источников финансирования научных исследований и разработок, внутренние затраты на исследования и разработки в % к ВРП, затраты на технологические инновации, в % в ВРП и др).

В частности, отмечается некоторое снижение объемов инновационной деятельности за последние 2 года (рис.2).

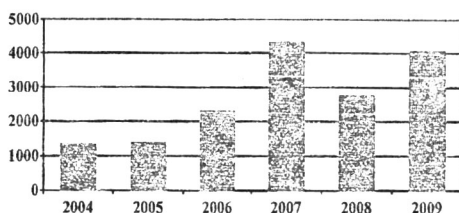


Рис.2. Объем подвергшейся значительным технологическим изменениям или вновь введенная инновационной продукции по Саратовской области, млн руб.

Изучение структуры источников финансирования технологических инноваций показывает, что в 2009 г. по сравнению с предыдущим периодом сократились объемы финансирования за счет внешних источников: так финансирование технологических инноваций за счет собственных средств в 2008 г. составляло 64,1%, а в 2009 г. - 68,8%. В целом можно сделать вывод, что действующий в Саратовской области финансовый механизм недостаточно эффективно аккумулирует средства в рамках развития приоритетных направлений науки и техники, а развитие действующей системы финансово-экономического обеспечения научно-технической и инновационной деятельности должно основываться на развитии иных форм участия в этом процессе, например, частно-государственного партнерства (ГЧП), механизм функционирования которых достаточно подробно выстроен автором в работе.

Вместе с тем, общие показатели проведенного аналитического исследования позволили сделать вывод, что инновационный прорыв в экономике региона возможен лишь в том случае, если инновационная продукция будет широко востребована не только на внутреннем, но и на внешнем рынке, а в Саратовской области есть все условия к увеличению экспорта продукции инновационно активными организациями; к тому же развитие действующей системы финансово-экономического обеспечения научно-технической и инновационной деятельности должно основываться на развитии механизма частно-государственного партнерства (ГЧП) и лизинговой формы финансирования инноваций.

Одним из элементов финансового механизма инновационного потенциала является его оценка. В работе доказывается необходимость организации системы мониторинга оценки инновационного потенциала региона с целью выявления эффективности его использования. Эффективность использования потенциала предложено обобщенно оценивать как отношение достигаемых в настоящее время каждого из совокупности социально-экономических показателей, выбранных в качестве оценочных, к возможным достижениям при максимальном использовании научно-технического потенциала (рис.3).

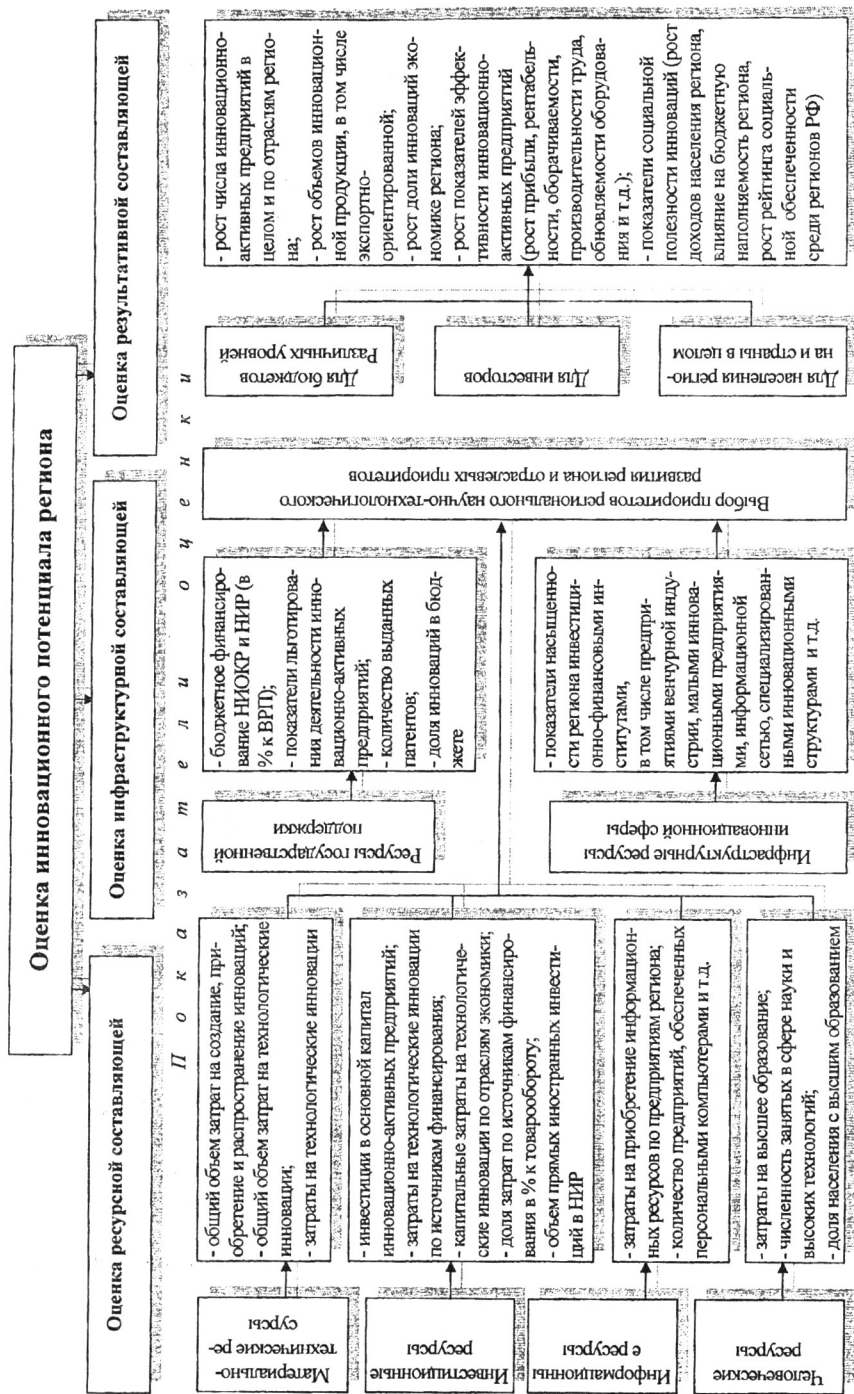


Рис.3. Мониторинг оценки инновационного потенциала региона

Третья группа проблем связана с необходимостью комплексного подхода к разработке финансового механизма реализации инновационного потенциала в регионах РФ на основе выработки новых форм и методов аккумуляирования и расходования финансовых ресурсов, а также создания инновационной структуры, способствующей укреплению востребованности инновационных продуктов.

Особое внимание в работе уделено формированию основных положений Концепции регионального инновационного бюджета, в соответствии с которой инновационному бюджету региона должны быть присущи свойства:

а) автоматического бюджета при условии возобновления в неизменном виде инновационного бюджета истекшего года на новый бюджетный год при условии, что новый инновационный бюджет не представляется и его утверждение задерживается (несмотря на то, что в современных условиях принципы формирования автоматического бюджета мало используется, необходимо переносить в доходы и расходы инвестиционного бюджета хотя бы самые важные отдельные статьи, величина которых остается практически постоянной в течение длительного времени);

б) автономного бюджета в рамках которого предполагается формирование самостоятельных смет доходов и расходов; в случае, когда автономный инновационный бюджет может быть не наделен правами юридического лица, он должен рассматриваться как дополнение к обычному бюджету и утверждаться законодательным органом субъекта одновременно со сметами соответствующих областных ведомств;

в) смешанного бюджета, в котором все поступления доходов исчислялись бы за вычетом всех издержек по их взиманию, а все финансовые операции по финансированию инновационных расходов отражались бы в полном объеме как валовая сумма расходов на инновации.

г) бюджета на нулевой основе в отношении финансирования убыточных или малоэффективных региональных инновационных проектов и программ, т.е. когда инновационный бюджет составляется каждый раз заново, без учета уже произведенных затрат по ранее принятым программам, их пропорции, приоритетов, а каждый расход получает новое обоснование исходя из новых факторов, условий, целей, задач инновационной политики.

д) дополнительного бюджета на основе дополнительных расходов по финансированию инвестиций и соответствующих смет, который составляется по доходам, как источникам финансирования инноваций, и самим инвестиционным расходам, необходимым для экономического оживления после утверждения обычного текущего бюджета.

е) скользящего (многолетнего) бюджета в отношении финансирования долгосрочных инновационных проектов и программ, охватывающим ряд (обычно от двух до пяти) лет. В его основу должен быть положен скользящий принцип разработки бюджета, т.е. ежегодное после исполнения очередного годового инновационного бюджета дополнение и передвижение его на 12 месяцев вперед. Таким образом, правительство будет постоянно иметь расчетный инновацион-

ный бюджет, охватывающий период, а тем самым и систему показателей последующих лет.

ж) чрезвычайного бюджета в отношении финансирования антикризисных инновационных проектов и программ, т.е. росписью доходов и расходов, которая составляется дополнительно к обычному бюджету (бюджету текущих доходов и расходов) как бюджет чрезвычайной стабилизации в условиях обострения инвестиционного и общеэкономического кризиса или депрессии с целью преодоления кризиса и депрессии с помощью бюджетного финансирования инноваций.

Успешное функционирование регионального инновационного бюджета зависит не только от фактической рентабельности инновационных проектов и программ, финансируемых с его помощью, но и от результативности региональной инновационной политики. Кратковременно инновационный бюджет может успешно функционировать за счет эффективного финансирования рентабельных быстроокупаемых инновационных проектов и программ, но долгосрочно такой бюджет успешно функционирует только благодаря комплексной поддержке реализации регионального инновационного потенциала.

Учитывая сложившуюся в последние годы тенденцию уменьшения доли бюджетных ассигнований в структуре источников инновационного финансирования, которая за последние пять лет составляла около 18%, при одновременном увеличении нагрузки на собственные средства предприятий, автором в работе предложены меры по расширению практики применения инновационного лизинга. Он предоставляет определенные финансовые преимущества для предприятий-лизингополучателей: экономия средств при эксплуатации оборудования, приобретенного по лизингу, (по существу, в кредит, с рассрочкой платежа); возможность в достаточно короткие сроки возратить стоимость основных фондов в результате быстрого накопления амортизационного фонда. Совершение лизинговых платежей возможно из выручки, полученной от эксплуатации оборудования. Лизинг позволяет быстро обновлять основные производственные фонды (особенно их активную часть) без значительных единовременных денежных затрат, и на этой основе повышать конкурентоспособность инновационной продукции. Для оценки целесообразности заключения лизингового соглашения организаций с лизинговыми компаниями необходимо проводить оценку схемы платежей и экономической эффективности лизинга в целом (например, на основе расчета аннуитета).

При развитии венчурного финансирования инноваций особое место занимает оценка риска невозврата заемных средств. В работе предлагается в целях решения данной проблемы расширить функции венчурных фондов в части управления инновационными процессами.

В рамках финансового механизма развития инновационного потенциала в регионе, включающего создание парка высоких технологий (ПВТ) на базе региональных инновационных кластеров, создание региональных инновационных кластеров в области нано-, био-, лазерных технологий позволит придать разви-

тию региона инновационный характер, обеспечить выпуск конкурентоспособной наукоемкой продукции с высокой добавленной стоимостью.

При формировании областного бюджета на очередной финансовый год финансирование программы ПВТ и обеспечение его деятельности вносятся отдельной строкой в проект закона об областном бюджете. Объем бюджетного финансирования ПВТ определяется бюджетными ассигнованиями, необходимыми для реализации утвержденной программы деятельности ПВТ, и может включать в себя ассигнования федерального бюджета на ориентированные фундаментальные исследования, прикладные научные исследования, субсидии и субвенции, средства на содержание закрепленного за ПВТ имущества, государственные капитальные вложения и другие необходимые финансовые ресурсы.

В свою очередь, национальная инновационная система структурно должна быть ориентирована на создание необходимых условий для роста налогового потенциала страны, ее регионов и территорий (возможности налоговых баз воспроизводить налоговые доходы). В свою очередь, степень реализации налогового потенциала зависит от эффективного выполнения налоговой системой стимулирующей функции, оптимального уровня и распределения налоговой нагрузки, а это опять же вопросы налоговой политики, которые рассматриваются во второй главе диссертационного исследования.

В итоге в качестве приоритетных направлений финансового механизма реализации инноваций в регионе определены: совершенствование бюджетного механизма инновационной деятельности; налоговое регулирование инноваций; формирование системы специальных фондов для осуществления инноваций; развитие лизинговых форм финансирования инноваций; основы венчурного финансирования инноваций.

СПИСОК РАБОТ, ОПУБЛИКОВАННЫХ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

Статьи в журналах и изданиях, рекомендуемых ВАК:

1. Ипатова А.П. Финансовый механизм формирования инновационной политики в регионе. // Вестник СГСЭУ, №2 (26), 2009. - 0,5 п.л.
2. Ипатова А.П. Источники финансирования инновационного потенциала как основа устойчивого развития региона. // Вестник СГСЭУ, №3 (32), 2010. - 0,6 п.л.

Статьи и тезисы докладов в других изданиях:

3. Ипатова А.П. Преференции развития регионального инновационного потенциала. - Саратов: СГСЭУ, 2008. - 3,5 п.л.
4. Ипатова А.П. Критерии эффективности региональной инновационной политики. / Финансовый механизм экономического роста России: сб. научн. трудов: Выпуск 2. / Под ред. проф. В.В.Степаненко. - Саратов: СГСЭУ, 2008. - 0,4 п.л.
5. Ипатова А.П. Возможности применения прямых и косвенных методов регулирования при построении региональной инновационной системы / Финансы,

налоги, кредит: сб. научных трудов. / Под ред. проф. В.В.Степаненко. - Саратов: СГСЭУ, 2009. - 0,4 п.л.

6. Ипатова А.П. Особенности государственной региональной политики в сфере инноваций // Финансы, налоги, кредит: сб. научных трудов/ Под ред. проф. В.В.Степаненко. - Саратов: СГСЭУ, 2010. - 0,4 п.л.

102